

学校编码: 10384

分类号_____密级 _____

学号: X2006157036

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

企业应对转让定价税制举措

The Company's Strategies for Transfer Pricing Tax System

吴 铁 波

指导教师姓名: 刘 玉 龙 副教授

专 业 名 称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交日期: 2009 年 8 月

论文答辩日期: 2009 年 10 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2009 年 8 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

在中国，转让定价已成为税务的热点话题。本文以转让定价税制理论为起点，通过转让定价产生的理论基础和建立转让定价税制的理论依据的比较，指出转让定价问题存在的必然性。然后分别介绍了美国、国际经济合作组织（OECD）和中国转让定价税制的产生和发展，揭示了在平衡国家税收利益和投资者正常收益这一两难选择中，美国、OECD 和中国转让定价税制逐步创新和不断完善的历史演进过程。接着通过中国转让定价税制的纵向比较，及其和 OECD 转让定价税制的横向比较，分析了中国转让定价税制的最新变化和未来走向。最后，提出了企业的应对举措，强调了企业日常遵循转让定价税制的必要性，企业的功能和风险分析、转让定价方法和利润指标选择在审计阶段的重要性，并提出了整合企业供应链，进行转让定价筹划的可能性。

关键词：转让定价；转让定价税制；关联企业

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Transfer pricing has become a heated topic in China nowadays. This article attempts to explain, based on the transfer pricing tax system theory, the inevitability of the existence of the transfer pricing issue by comparing the economical principle with taxation principle of the said issue. This article introduces the origin and development of transfer pricing in United States, OECD, and China respectively. And it also reveals the innovation and progress of transfer pricing in USA, OECD, and China by balancing the state tax benefit and investor's normal interest.

This paper subsequently analyzes the recent changes and trends of China's transfer pricing tax system by making a diachronic review of China's tax system on transfer pricing and a synchronic contrast between China and OECD's tax system for the transfer pricing.

Finally, the paper points out the alternative strategies for companies. As for companies, it emphasizes the necessity of comply with China's transfer pricing tax system, the importance of function and risks analysis ,selection of transfer pricing methodology and profit level indicator at the auditing period. It elucidates the feasibility of transfer pricing tax planning by integrating the company supply chain.

Key words: Transfer Pricing; Transfer Pricing Tax System; Related Parties

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录	
第一章 绪论	1
1.1 选题的背景	1
1.2 研究方法 & 论文框架	2
1.3 主要创新及不足	3
第二章 转让定价税制理论	4
2.1 转让定价产生的理论基础	4
2.2 建立转让定价税制的理论依据	6
第三章 转让定价税制的产生和发展	9
3.1 美国	9
3.2 OECD（经济合作与发展组织）	12
3.3 中国	14
第四章 转让定价税制的比较	18
4.1 中国转让定价税制纵向比较	18
4.2 中外转让定价税制的横向比较	24
第五章 转让定价税制——企业的应对举措	29
5.1 遵循税法，控制税务风险	29
5.2 转让定价调查审计过程中的应对策略	31
5.3 转让定价的筹划策略	44
参考文献	51
致 谢	53

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

1	Introduction	1
1.1	Study Background	1
1.2	Study Method and Structure	2
1.3	Innovation and Deficiency	3
2	Theory of Transfer Pricing Tax System	4
2.1	Theory of Transfer Pricing	4
2.2	Theory of Setting Up Transfer Pricing System	6
3	Eastablishment and Development of Transfer Pricing Tax System	9
3.1	United States.....	9
3.2	OECD.....	12
3.3	China.....	14
4	Comparative Study of Transfer Pricing Tax System.....	18
4.1	Historical Comparison of China Transfer Pricing Tax System.....	18
4.2	Comparison of Tranfer Pricing System between China and OECD.....	24
5	Strategies and Advice for the Enterprise for the Transfer Pricing Tax System	29
5.1	Comply with Regulation for Tanfer Pricing Tax System to Control Tax Risk	29
5.2	Tactics for Transfer Pricing Audit.....	31
5.3	Tax Planning for Transfer Pricing	44
	References.....	51
	Express Thanks	53

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 绪论

1.1 选题的背景

目前中国税务机关对转让定价越来越重视。反避税立法越来越频繁，越来越规范。2008 年 1 月 1 日实施的《企业所得税税法》及其实施条例第六章“特别纳税调整”是我国第一次较全面的反避税立法，而 2009 年 1 月颁布的《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发[2009]2 号（以下简称《办法》），对《企业所得税法》及其实施条例中有关反避税的规定进行了解释和细化，标志着我国反避税管理工作步入科学规范、全面提升质量的新阶段。国家税务总局国际税务司有关负责人表示，《办法》的出台，将有力推动我国反避税工作科学规范的进程，显示了我国税务当局在维护国家税收权益和强化国际税源管理方面的信心和决心。税务机关对关联企业转让定价的审计也越来越关注。2007 年全国转让定价调查共立案 192 户，结案 173 户，弥补亏损 13.44 亿元，调整应纳税所得额 89.5 亿元，企业补税入库 9.87 亿元，比前一年增长 45%。2008 年全国转让定价调查立案 174 户，结案 152 户，弥补亏损 7.5 亿元，调增应纳税所得额 155.5 亿元，补税入库 12.4 亿元。2008 年全国调整补税超过千万元的案件 23 件。深圳市地税局对某企业补税达 4.23 亿元，是我国迄今为止个案补税金额最大的反避税案件。

在美国，总统奥巴马在 2009 年 5 月推出一套国外税收改革方案，取消美国跨国企业海外投资延迟纳税的优惠政策，白宫估计这将在 2011 年生效的税收改革计划在未来十年会为政府增加税收 2100 亿美元。这套税改方案包括改革免征和缓征美国籍跨国公司国外收入的优惠政策和打击利用“避税天堂”逃税的行为。安永会计师事务所发布 2007 年—2008 年全球转让定价调查报告，该事务所在对 24 个国家 850 家跨国公司进行深入访谈的基础上，总结和预测了跨国公司转让定价的现状和发展趋势。调查显示，约有 40% 的被调查者认为，转让定价是跨国集团所面临的最重要的税务问题，其重要性超过其他税务问题。74% 的被调查母公司和 81% 的被调查子公司相信，未来两年内转让定价策略对于公司的运营“非常重要”。转让定价是跨国公司面临的最大挑战之一。

本文写作的目的是为了使企业更有效地遵循中国现行转让定价法规，规避转让定价税务风险，有效地应对转让定价审计，进行合理的税收筹划。

1.2 研究方法及论文框架

本文全篇采用比较研究的方法来分析中国转让定价税制，同时理论结合实际，举例说明转让定价在实务中的操作性。

论文框架：

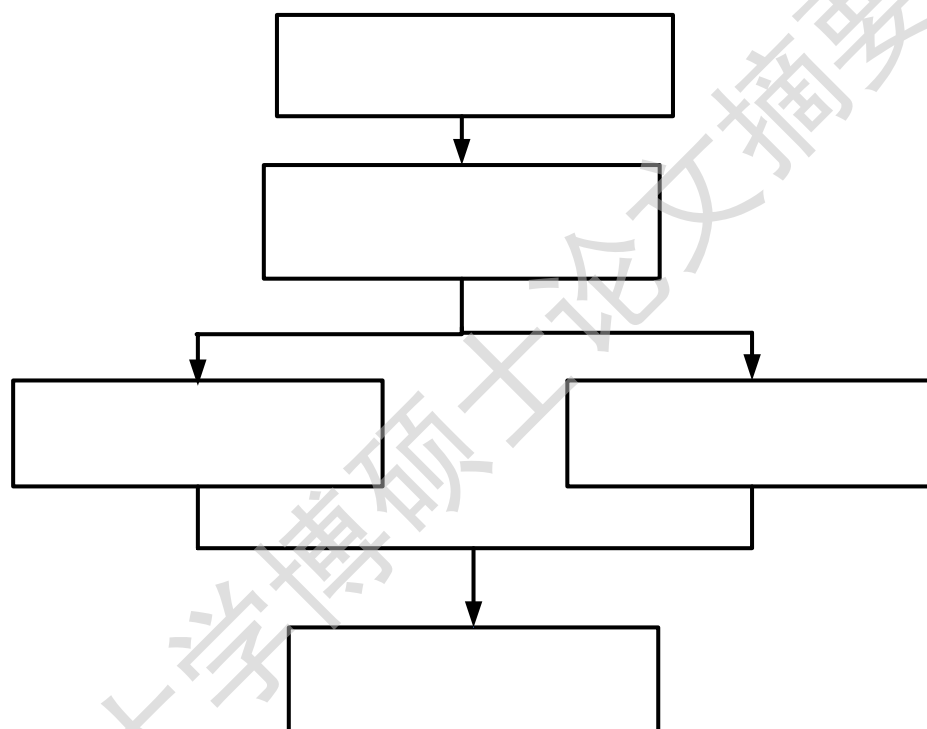


图 1.1 论文框架

第一章为绪论。介绍了本文的选题背景、研究方法、主要创新及不足。

第二章是转让定价原理介绍。通过转让定价产生的理论基础和建立转让定价税制的理论依据的比较分析，指出转让定价问题存在的必然性。

第三章是转让定价税制产生与发展的介绍。主要介绍了美国、OECD 和中国在平衡国家税收利益和投资者正常收益这一两难选择中，转让定价税制逐步创新和不断完善的历史演进过程。

第四章是转让定价税制的比较。包括中国转让定价税制的纵向比较、及其和 OECD 的横向比较，从而分析中国转让定价税制的未来走向。

第五章是企业的应对举措。其中包括日常法规的遵循、转让定价审计时的策略和转让定价的税收筹划。

1.3 主要创新及不足

本文的创新之处主要有：根据生产企业和外贸公司适用的不同的出口退税政策，提出整合企业供应链进行转让定价税收筹划的可能性。

本文的不足之处：

限于笔者的理论水平和实际经验，没有研究资产周转率的快慢对转让定价的影响程度；也没有对非有形财产的转让定价问题做深入研究。这也是笔者将来的研究方向。

第二章 转让定价税制理论

2.1 转让定价产生的理论基础

《国际会计准则第24号—关联方披露》将关联企业定义为：是指在制订财务或经营决策中，如果一方有能力控制另一方，或对另一方施加重大影响，则认为它们是有关联的。转让定价是一个中性词，是公司为实现利益最大化，在集团内部各关联企业之间购销商品、转让无形资产、提供服务及融通资金时确定内部交易价格的一种行为。转让定价可以发生在国与国之间，也可以发生在一国之内。跨国公司认为转让定价是从全球战略的角度出发，实现集团公司内部资源有效配置的定价机制，并不承认转移利润以求逃避税收是其转让定价的主要目的。

转让定价产生的理论基础是内部化理论和分权理论。

2.1.1 内部化理论

内部化理论(internalization theory)是当代解释跨国公司直接投资动机及决定因素的一种广为流传的理论。“内部化”这一概念是由美国学者科斯(R.H. Coase)在其有关公司国际化的研究中首先提出来的，但内部化理论的主要代表人物是英国学者 P.J.巴克利(P.J.Buckley)、M.卡森(M.Casson)以及加拿大学者拉格曼(A.M.Rugman)。该理论认为：中间产品(包括知识、信息、技术、管理专长等)市场是不完全的，由于存在这种市场缺陷，企业通过市场发生的买卖关系就可能出现时滞和交易费用，不能保证企业获利。因此，将中间产品市场在一个厂商中内部化，即将市场上的买卖关系纳入企业内部生产活动中去，就可以避免时滞、讨价还价、购买者的不确定性，并将政府干预的影响降低到最低程度。跨国经营活动使内部化超越国界。根据内部化理论，跨国公司为了节约交易费用，通过扩大组织规模，把具有特定资源供需关系的外部产业组织纳入企业内部，取消某种市场交易，代之以组织内部的交易。这样，市场交易内部化将会促使组织内部交易费用的大大降低。由于内部交易单位仍需要进行独立核算，需要对内部交易各方之间发生的经济业务加以记录和反映，提供真实可靠的经

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库